



Data sporządzenia i podpisania protokołu przez osobę kontrolującą **8-go sierpnia 2017r.**

W zakresie odnoszącym się do zadań realizowanych przez podmiot kontrolowany obowiązywały następujące przepisy prawa o charakterze ogólnym:

- a) Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. (Dz.U. z 2016r.poz.1047)
- b) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ((Dz.U. z 2016. poz.1870)
- c) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz.U. z 2016 r. poz.1015 ze zm.)
- d) Uchwała Nr VIII/66/2015 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 25 czerwca 2015r. w sprawie utworzenia Zespół Placówek Pedagogicznych w Ostródzie.

Za zadania stanowiące przedmiot kontroli odpowiedzialny bezpośrednio jest **Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Ostródzie**.

W skład Zespołu Placówek Pedagogicznych w Ostródzie wchodzi: Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Ostródzie oraz Powiatowa Biblioteka Pedagogiczna w Ostródzie. Zarówno Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Ostródzie oraz Biblioteka Pedagogiczna w Ostródzie są jednostki organizacyjnymi Powiatu Ostródzkiego, działającymi w formie zakładu budżetowego.

Przedmiotem podstawowej działalności Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej jest udzielanie dzieciom i młodzieży pomocy psychologiczno-pedagogicznej, w tym pomocy w wyborze kierunku kształcenia i zawodu, udzielanie rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej związanej z wychowywaniem i kształceniem dzieci i młodzieży, a także wspomaganie przedszkola, szkoły i placówki w zakresie realizacji zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna swoją działalność realizuje w szczególności poprzez:

- a. diagnozowanie dzieci i młodzieży od urodzenia do czasu zakończenia nauki;
- b. udzielanie dzieciom i młodzieży oraz rodzicom bezpośredniej pomocy psychologiczno-pedagogicznej;
- c. realizowanie zadań profilaktycznych oraz wspierających wychowawczą i edukacyjną funkcję przedszkola, szkoły i placówki, w tym wspieranie nauczycieli w rozwiązywaniu problemów dydaktycznych i wychowawczych;
- d. organizowanie i prowadzenie wspomagania przedszkoli, szkół i placówek w zakresie realizacji zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych.

Przedmiotem działania Biblioteki Pedagogicznej w Ostródzie jest spełnianie potrzeb kształcących się i doskonalących nauczycieli, studentów przygotowujących się do zawodu nauczyciela, słuchaczy zakładów kształcenia nauczycieli oraz innych osób zainteresowanych sprawami kształcenia i wychowania jak również prowadzenie działalności związanej z oświatą i wychowaniem. Biblioteka służy też wspieraniu działalności szkół, w tym bibliotek szkolnych, jak również potrzebom mieszkańców Powiatu Ostródzkiego. Na realizację działalności wskazanych jednostek organizacyjnych, Uchwałą NR XXV/174/2016 Rady Powiatu z dnia 30.12.2016 zostały zaplanowane odpowiednio kwoty:

w dziale 801 „*Oświata i wychowanie*”, w rozdziale 80147 „*Biblioteki pedagogiczne*” na poszczególnych paragrafach, kwota 183 411,00 zł,

w dziale 854 „*Edukacyjna opieka wychowawcza*”, w rozdziałach:

**85406–Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnictwo specjalistyczne,**

**85446–Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli,**

**85449–Pozostała działalność,**

na poszczególnych paragrafach, kwota - 1 240 028,00 zł.

Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli, z uwzględnieniem zachodzących zmian w okresie objętym kontrolą i porównanie ze stanem wymaganym poprzez wskazanie obowiązujących w danym zakresie procedur i standardów.

## I. USTALENIA OGÓLNE

(w zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych i obowiązujących procedur kontrolowanej jednostce).

Podczas kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe Zespołu Placówek Pedagogicznych w Ostródzie prowadzone są w oparciu o politykę rachunkowości wprowadzoną *Zarządzeniem nr 7 z dnia 25 listopada 2016 roku Dyrektora Placówek Pedagogicznych w Ostródzie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.*

Polityka rachunkowości reguluje ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym (wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, opis systemu przetwarzania danych, zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych)

Zasady rachunkowości opisują też system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Ponadto w obowiązującej polityce rachunkowości mają zastosowanie następujące instrukcje:

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych
- Instrukcja kasowa
- Instrukcja inwentaryzacyjna
- Regulamin udzielania zamówień publicznych

Zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz Zarządzeniem Nr 7 z dnia 25 listopada 2016 roku Dyrektora Placówek Pedagogicznych w Ostródzie, zasady rachunkowości mają moc obowiązującą od dnia 01.01.2017. Jednak jednostka kontrolowana wdrożyła i stosowała zasady rachunkowości już w 2016 roku, z uwagi na fakt, że obowiązujące od dnia 1 września 2015r. zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 18/2015/16 p.o. Dyrektora Zespołu Placówek Pedagogicznych w Ostródzie w sprawie ustalenia jednolitych zasad rachunkowości, nie spełniały wymogów określonych ustawą o rachunkowości.

## II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

(w zakresie kontrolowanych obszarów).

### **Kontrola w zakresie prawidłowości wykonania planu wydatków jednostki, planu dochodów jednostki**

Podczas kontroli w Zespole Placówek Pedagogicznych w Ostródzie zweryfikowano prawidłowość wykonania planu wydatków jednostki poprzez weryfikację:

- dokumentacji księgowej za miesiąc grudzień 2016r
- Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 r,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r.,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kw. 2016 r,
- Rb-Z o stanie zobowiązań
- Bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2016r.

Zgodnie z Uchwałą Nr XXV/174/2016 Rady Powiatu z dnia 30.12.2016r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016, wydatki dotyczące Biblioteki Pedagogicznej w Ostródzie zostały zaplanowane działo 801 Oświata i wychowanie w rozdziale 80147. Wykonanie wydatków w 2016r. zostało zrealizowane przez jednostkę kontrolowaną zgodnie z planem wydatków Plan wydatków oraz jego realizację zawiera poniższa tabela

Lp.	Klasyfikacja budżetowa dział rozdział paragraf	Kategoria wydatku	Wydatki-plan	Wydatki - wykonane
1	801-80147-4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	111253.00	111253.00
2	801-80147-4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	8353.00	8352.63
3	801-80147-4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	19365.00	19364,81
4	801-80147-4120	Składki na Fundusz Pracy	2250.00	2249,92
5	801-80147-4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3300.00	3300.00
6	801-80147-4210	Zakup materiałów i wyposażeni	1527.00	1518,71
7	801-80147-4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	686.00	686,00
8	801-80147-4260	Zakup energii	16407.00	16406,61
9	801-80147-4270	Zakup usług remontowych	307.00	306,77
10	801-80147-4280	Zakup usług zdrowotnych	272.00	272,00
11	801-80147-4300	Zakup usług pozostałych	1124.00	1123,26
13	801-80147-4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2600.00	2599,54
14	801-80147-4410	Podroże służbowe krajowe	66.00	65,60
15	801-80147-4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalny	4415.00	4415,00
16	801-80147-4010 /W/	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5227.00	132,74
17	801-80147-4210 /W/	Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa - książki dla bibliotek pedagogicznych	509.00	76,00
18	801-80147-4240/W/	Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa - książki dla bibliotek pedagogicznych	5750.00	5750,00
	<b>DZIAŁ 80147</b>	<b>RAZEM</b>	<b>183 411,00</b>	<b>177 872,59</b>

Wydatki Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej, zgodnie z Uchwałą Nr XXV/174/2016 Rady Powiatu z dnia 30.12.2016, w sprawie zmian w budżecie powiatu zostały zaplanowane, na łączną kwotę 1 240 028,00 zł. w dziale 854 Edukacja i opieka wychowawcza w rozdziałach:

**85406 – Poradnie psychologiczne-pedagogiczne w tym poradnictwo specjalistyczne**

**85446 – Doskonalenie i doszkolenie nauczycieli**

**85449 – Pozostała działalność.**

Wykonanie wydatków w 2016 r. zostało zrealizowane przez jednostkę kontrolowaną zgodnie z planem wydatków. Plan wydatków oraz jego realizację przedstawia poniższa tabela

Lp.	Klasyfikacja budżetowa dział rozdział paragraf	Kategoria wydatku	Wydatki -plan	Wydatki - wykonane
1	854-85406-3020	Wydatki osobowe niezależne od wynagrodzeń	500.00	500.00

2	854-85406-4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	758440.00	7734949.37
3	854-85406-4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	55062.00	55061.63
4	801-85406-4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	144748.00	136267.52
5	801-85406-4120	Składki na Fundusz Pracy	17379.00	12630.63
6	801-85406-4170	Wynagrodzenia bezosobowe	105703.00	65073.37
7	801-85406-4210	Zakup materiałów i wyposażeni	28123.00	28122.16
8	801-85406-4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	12000.00	11978.88
9	801-85406-4260	Zakup energii	2461.00	2460.01
10	801-85406-4270	Zakup usług remontowych	24007.00	24006.39
11	801-85406-4280	Zakup usług zdrowotnych	2282.00	2262.00
12	801-85406-4300	Zakup usług pozostałych	23010.00	23009.10
13	801-85406-4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4285.00	4284.30
14	854-85406-4410	Podróże służbowe krajowe	3572.00	3289.61
15	854-85406-4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	41623.00	41623.00
	<b>DZIAŁ 85406</b>	<b>RAZEM</b>	<b>1 223 195,00</b>	<b>1 145 517,97</b>
16	854-85446-4300	Zakup usług pozostałych	4815.00	4683.03
17	854-85446-4700	Szkolenie pracowników	5800.00	5800.00
	<b>DZIAŁ 85446</b>	<b>RAZEM</b>	<b>10 615,00</b>	<b>10483,03</b>
18	854-85495-4400	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6218.00	6218.00
	<b>DZIAŁ 85495</b>	<b>RAZEM</b>	<b>6218,00</b>	<b>6218,00</b>
	<b>DZIAŁ 85406, DZIAŁ 85446, DZIAŁ 85495</b>	<b>RAZEM</b>	<b>1.240 028,00</b>	<b>1 162 219,00</b>

Plan dochodów budżetowych na 2016r. dla jednostki kontrolowanej został ustalony na poziomie 2 522,00zł. Wykonanie planu osiągnęło kwotę 3 410,73zł, z czego dochody Biblioteki Pedagogicznej w Ostródzie wyniosły 2012,30 zł, zaś dochody Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej osiągnęły wartość 1398,43zł.

Środki trwale w postaci gruntów budynków (działka oraz budynek Biblioteki Pedagogicznej w Ostródzie) oraz komputerów ewidencjonowane były na koncie 011. Zestawienia obrotów i sald konta analitycznego 011 oraz konta 071 za miesiąc grudzień, znajduje odzwierciedlenie w bilansie „aktywa trwałe” zamykają się wartością 75 109,11 zł

Saldo zobowiązań wykazane w Sprawozdaniu Rb-28, oraz w Bilansie „zobowiązania krótkoterminowe” jest zgodne z saldem Ma dla kont zespołu 200.Kwota zobowiązań na dzień

31.12.2016r. wyniosła 79 215,47zł i obejmowała podatek od wynagrodzeń, składki ZUS, naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego, opłatę za media (MPEC)

## OCENA KONTROLI

(w zakresie kontrolowanych obszarów).

Kontrolowany obszar w zakresie prowadzonej gospodarki finansowej przez Zespół Placówek Pedagogicznych, ocenia się pozytywnie. Jednostka kontrolowana w sposób prawidłowy zrealizowała plan wydatków budżetowych, zachowując wyznaczone planem limity kwot wydatków. Plan dochodów został zrealizowany. Sprawozdawczość budżetowa jest prowadzona z zachowaniem standardów oraz odzwierciedla stan ujęty w zapisach systemu księgowego. Przyjęta ocena ogólna kontroli jest **pozytywna** i wynika z faktu, że w toku kontroli nie stwierdzono odstępstw od stanu pożądanego w żadnym z badanych obszarów.

## ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU Z KONTROLI

W trakcie kontroli poinformowano kontrolowanego o jego czynnym prawie do udziału w czynnościach kontrolnych poprzez:

1. składanie Kontrolującemu ustnych lub pisemnych oświadczeń dotyczących przedmiotu kontroli,
2. wnioskowanie o dołączenie do akt kontroli dokumentów, dowodów, zestawień i sprawozdań, oraz o umożliwienie składania wyjaśnień przez innych pracowników kontrolowanej jednostki.
3. kontrolowanego poinformowano o możliwości złożenia wniosku o wyłączenie Kontrolującego z kontroli w przypadku wystąpienia okoliczności określonych w „Regulaminie kontroli instytucjonalnej”.

*Protokół z Kontroli* obejmuje 7 ponumerowanych oraz zaparafowanych stron. *Protokół z Kontroli* został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej ze stron.

Kontrolowanej jednostce o przysługuje prawo do odmowy podpisania *Protokołu z Kontroli* z jednoczesnym obowiązkiem zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień co do ustaleń zawartych w *Protokole z kontroli*, w terminie 7 dni od daty jego otrzymania.

W przypadku braku uwag co do treści oraz ustaleń *Protokołu z Kontroli*, proszę o jego podpisanie i odesłanie jednego egzemplarza do Starostwa Powiatowego w Ostródzie w terminie 7 dni od dnia otrzymania *Protokołu z Kontroli*.

STAROSTA

...Andrzej Wiczowski.....

Podpis osoby upoważnionej oraz data  
(Jednostka kontrolująca)

...Jolanta Pawłowska...

Podpis osoby upoważnionej oraz data  
(Jednostka kontrolowana)

Wykaz dokumentów dołączonych do akt kontroli.

1. dokumentacja księgową za miesiąc grudzień 2016 r. - zestawienia obrotów i sald wybranych kont.
2. Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 r.
3. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r.,
4. Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kw. 2016 r,
5. Rb-Z o stanie zobowiązań
6. Bilans jednostki budżetowej na dzień 21.12.2016r.
7. Zarządzenie nr 7 z dnia 25 listopada 2016 roku Dyrektora Placówek Pedagogicznych w Ostródzie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.